

Odbor ekonomický Oddělení kontrolní	DSO Sdružení obcí " Syrákov" Liptál 331 756 31 Liptál
--	---

datum	pověřená úřední osoba	číslo jednací	spisová značka
6. května 2019	Ing. Věra Bělíčková	KUZL 45189/2018	KUSP 45189/2018 EKO

Zpráva č. 279/2018/EKO
o výsledku přezkoumání hospodaření
DSO Sdružení obcí " Syrákov" , IČ: 67728201
za rok 2018

Přezkoumání se uskutečnilo ve dnech: 12.11.2018 (díličí přezkoumání)
6.5.2019 (konečné přezkoumání)

na základě zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí. Kontrola byla zahájena dne 12.11.2018 předáním pověření ke kontrole a ukončena dne 6.5.2019 podle § 18 zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád) vzdáním se práva podat námítky.

Místo provedení přezkoumání: Obecní úřad, Liptál 331
756 31 Liptál

Přezkoumání vykonali:
kontrolor pověřený řízením přezkoumání: Ing. Věra Bělíčková

SDRUŽENÍ OBČÍ "SYRÁKOV - LIPTÁL"		čís. pop.
Datum	10.05.2019	233
C.č.	10	12
čís. jedn.	112	110

DSO Sdružení obcí " Syrákov" zastupovali:

předseda: Ing. Milan Daňa
účetní: Marie Sušňová

A. Přezkoumané písemnosti

Druh písemnosti	Popis písemnosti
Návrh rozpočtu	Návrh rozpočtu byl zveřejněn u všech 7 členských obcí (zveřejnění doloženo), příjmy v položkovém třídění ve výši 2.511.800 Kč, výdaje v § i položkovém třídění ve stejné výši.
Pravidla rozpočtového provizoria	Usnesením 11. Valného shromáždění SOS bylo schváleno hospodaření podle rozpočtového provizoria v roce 2018 až do doby schválení rozpočtu na r. 2018. Pravidla rozpočtového provizoria byla zveřejněna v souladu s ust. § 13, odst. 6 zákona č. 250/2000 Sb.
Rozpočtová opatření	V průběhu roku byl schválený rozpočet změněn rozpočtovým opatřením č. 1, schváleným Valným shromážděním dne 13.12.2018. Zveřejněno dne 17.12.2018.
Schválený rozpočet	Rozpočet SOS na rok 2018 byl schválen Valným shromážděním SOS dne 22.3.2018. Schválený rozpočet - viz příloha. SOS zveřejnilo rozpočet na internetových stránkách dne 28.3.2018. Zveřejnění oznámení doloženo u všech sdružených obcí.
Střednědobý výhled rozpočtu	Valné shromáždění SOS dne 29.6.2017 schválilo střednědobý výhled SOS na rok 2018 až 2020. Schválený střednědobý výhled rozpočtu je od 4.7.2017 na internetových stránkách a oznámení na úředních deskách obcí.
Závěrečný účet	Závěrečný účet DSO byl schválen na 13. jednání valného shromáždění dne 28.6.2018 s vyjádřením souhlasu s celoročním hospodařením bez výhrad. Návrh závěrečného účtu a schválený závěrečný účet byl zveřejněn v souladu s § 39, odst. (9) a (10) zákona č. 250/2000 Sb.
Bankovní výpis	Při dílčím přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 30.9.2018: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 1.000.817 Kč ověřen na el. výpis č.v. 54 Stav ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
	Při konečném přezkoumání byl ověřen stav finančních prostředků na bankovním účtu k 31.12.2018, doloženo u IS č. 7: KB, č.ú. 6744360217/0100 zůstatek ve výši 973.037,80 Kč ověřen na el. výpis č.v. 70 Stav ZBÚ odpovídá hodnotě SÚ 231 v rozvaze a hodnotě řádku 6010 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu.
Evidence majetku.	Evidence dlouhodobého majetku je vedena v SW GINIS Expres, seznam majetku dle SÚ doložen u IS č. 1- 3. Evidence nedokončeného majetku (SÚ 042) je doložena u IS č. 5 seznamem invest. faktur.
Evidence pohledávek	SOS nevykazuje k datu 31.12.2018 dlouhodobé pohledávky. Hodnota krátkodobých pohledávek témuž datu je 16.531,50 Kč: - SÚ 348 ve výši 16.531,50 Kč - jedná se o pohledávku za obcí Všemina, doloženo u IS č. 11.
Evidence závazků	K datu 31.12.2018 nevykazuje SOS dlouhodobé závazky. Hodnota krátkodobých závazků k témuž datu je 18.345 Kč. Byla provedena kontrola IS k SÚ: - SÚ 321 dodavatelé – částka 4.305 Kč; přijaté fa č. 7041 a 7043, splatné v r. 2018. Doloženo u IS č. 9 KDF;
Inventurní soupis majetku a závazků	Závazky ze mzdových a souvisejících nákladů za 12/2018, doloženo u IS č. 10 rozúčtováním mezd: - SÚ 331 ve výši 9.225 Kč - SÚ 336 ve výši 1.890 Kč - SÚ 337 ve výši 810 Kč - SÚ 342 ve výši 2.115 Kč DSO má zpracovaný Plán inventur na rok 2018, ve kterém jsou stanoveny termíny provedení inventarizace, složení IK, seznam a označení inventurních soupisů. Valné shromáždění SOS na 1. jednání dne 13.12.2018 schválilo složení

	<p>inventární komise. Proškolení členů IK se uskutečnilo dne 13.12.2018, doloženo prezenční listinou. V inventarizační zprávě zpracované dne 25.1.2019, podepsané všemi členy IK, je uveden výsledek inventarizace: manko 0 Kč, přebytek 0 Kč. Byla provedena kontrola IS – viz písemnosti zprávy.</p>
Kniha došlých faktur	Kniha je vedena v SW G3Win. V roce 2018 je evidováno přijetí 43 faktur v číselné řadě 7001 až 7043.
Kniha odeslaných faktur	Kniha odeslaných faktur je vedena v SW G3Win. V roce 2018 bylo vystaveno 46 faktur v číselné řadě 2018001-2018046.
Pokladní doklad	Kontroly byly podrobeny pokladní doklady 2000 až 2016.
Pokladní kniha (deník)	Pokladní kniha je vedena v PC, vykazuje denní zůstatky. V r. 2018 jsou v ní evidovány pokl. dokl. č. 2000 - 2016. Zůstatek pokladní hotovosti ke dni 30.9.2018 ve výši 1.167 Kč souhlasil se stavem účtu 261 v hlavní knize za období 9/2018 a s ř. 6040 výkazu Fin 2-12 M k témuž datu. Zůstatek pokl. hotovosti k datu 31.12.2018 byl nulový.
Příloha	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 14.10.2018. Při konečném přezkoumání předložen výkaz sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 13.2.2019.
Rozvaha	Při dílčím přezkoumání rozvaha sestavená k datu 30.9.2018, okamžik tisku 14.10.2018. Vykázaná hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 63.140.667,36 Kč, netto 141.094.755,36 Kč, hodnota korekce je 22.045.912 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu vykázaná v ř. C.III.1 je 8.773,28 Kč. Při konečném přezkoumání kontrolována rozvaha sestavená k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 13.2.2019. Hodnota aktiv brutto k uvedenému datu činí 139.496.170,58 Kč, netto 139.447.158,58 Kč, hodnota korekce je 49.012 Kč. Hodnota pasiv je rovna hodnotě aktiv netto. Hodnota výsledku hospodaření k uvedenému datu v rozvaze je -461.543,31 Kč.
Účetní doklad	Kontroly byly podrobeny doklady č. 90-118. Doklady jsou opatřeny doložkou o kontrole ve smyslu zákona č. 320/2001 Sb.
Výkaz pro hodnocení plnění rozpočtu	Při dílčím přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 9/2018, okamžik sestavení dne 14.10.2018. Při konečném přezkoumání výkaz Fin 2-12 M za období 12/2018, okamžik sestavení dne 4.2.2019 - viz příloha.
Výkaz zisku a ztráty	Při dílčím přezkoumání předložen výkaz Z/Z sestavený k datu 30.9.2018, okamžik sestavení dne 14.10.2018. Vykazované náklady celkem mají hodnotu 226.720,72 Kč, vykazované výnosy celkem mají hodnotu 235.494 Kč, hodnota výsledku hospodaření ve výši 8.773,28 Kč souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. Při konečném přezkoumání kontrolován výkaz Z/Z sestavený k datu 31.12.2018, okamžik sestavení dne 13.2.2019. Náklady celkem činily 2.011.100,11 Kč, výnosy celkem 1.549.556,80 Kč, výsledek hospodaření byl ve výši -461.543,31 Kč, což souhlasí s hodnotou uvedenou v rozvaze k témuž datu. DSO nevykazuje hospodářskou činnost evidovanou na oddělených AÚ.
Stanovy a osvědčení o registraci dobrovolných svazků obcí	Stanovy Sdružení obcí "Syrákov" , změna stanov schválená usnesením Valného shromáždění ze dne 13.12.2018 (v důsledku změn ve vedení obcí po volbách, změny % podílu na financování akcí obcemi). Orgány sdružení jsou Valné shromáždění, představenstvo, dozorčí rada. Sdružení je založeno na dobu neurčitou. Členy sdružení je 7 obcí. Dobrovolný svazek obcí Sdružení obcí "Syrákov" byl zapsán v registru zájmových sdružení právnických osob vedeného u Krajského úřadu Zlínského kraje. Zápis do registru byl proveden Okresním úřadem Vsetín dne 24.6.1997 (nyní Rejstřík svazku obcí vedený u KÚ ZK).
Dohody o pracovní činnosti	Dohoda o pracovní činnosti ze dne 2.1.2015. Předmětem dohody je zajišťování úkolů pro potřeby DSO. Měsíční odměna 6.000 Kč.
Dohody o provedení práce	Dohoda o provedení práce uzavřená dne 3.1.2018 na měsíční zpracování účetních dokladů, včetně rozpočtu, inventarizace majetku, zpracování závěrečného účtu, předání podkladů ke zpracování mezd. Měsíční odměna

Smlouvy o vkladu majetku	<p>6.000 Kč.</p> <p>Usnesením 14. jednání Valné hromady SOS dne 21.9.2018 byl schválen nepeněžitý vklad do základního kapitálu společnosti VaK Vsetín, a.s. sestávající se z vodohospodářského infrastrukturního majetku specifikovaného ve znaleckém posudku č. 31/2018 zpracovaném soudním znalcem Pavlem Tydlačkou. Nepeněžitý vklad je oceněn na částku 51.752.000 Kč. Za nepeněžitý vklad obdržel SOS 51.752 ks akcií společnosti VaK, a.s., jmenovitá hodnota 1.000 Kč. SOS eviduje akcie na SÚ 069 v pořizovací ceně 136.867.208,60 Kč - doloženo u IS č. 18.</p> <p>Smlouva o upsání akcií č. VaK/116/2018 ze dne 9.10.2018.</p> <p>Prohlášení vkladatele o vnesení nemovité věci jako nepeněžitého vkladu do základního kapitálu společnosti ze dne 17.10.2018 (§19 zákona č. 90/2012 Sb.) Doložena Vyrozumění o provedeném vkladu do KN ve věci sp. zn.: V 10329/2018-705, právní účinky zápisu ke dni 17.10.2018, vklad proveden dne 12.11.2018. V 4604/2018-810, právní účinky zápisu ke dni 17.10.2018, vklad proveden dne 8.11.2018. Dokl. č. 551002 ze dne 17.10.2018 byly pozemky odúčtovány z účetní evidence SOS v ceně 521.590 Kč. Doloženo u IS č. 4 - SÚ 031. Dokl. č. 551003 ze dne 17.10.2018 byly převáděné stavby odúčtovány z účetní evidence SOS v ceně 160.058.746,40 Kč a oprávký v hodnotě 23.713.127,80 Kč. Doloženo u IS č. 2 - SÚ 021. Protokol o předání a převzetí nepeněžitého vkladu ze dne 17.10.2018. SOS neprovádělo v r. 2018 výběrové řízení.</p>
Dokumentace k veřejným zakázkám Zápisy z jednání orgánů dobrovolných svazků obcí	<p>Zápisy a usnesení z 11. jednání valného shromáždění ze dne 14.12.2017, z 12. jednání valného shromáždění ze dne 22.3.2018, ze 13. jednání valného shromáždění ze dne 28.6.2018, ze 14. jednání valného shromáždění ze dne 21.9.2018.</p> <p>Zápis a usnesení z 1. jednání valného shromáždění ze dne 13.12.2018. Valné shromáždění schválilo 7 členů představenstva, předsedu Ing. Milana Daňu a místopředsedu Petra Číže, starostu obce Lutonina.</p>
Peněžní fondy územního celku – pravidla tvorby a použití	<p>SOS zřizuje Fond obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Tvorbu a použití fondu upravuje Směrnice pro zřízení a využití Fondu obnovy a oprav vodovodu Syrákov. Fond je tvořen 80 % příjmu za pronájem vodovodního zařízení. S prostředky fondu SOS hospodaří na ZBÚ. Fond představoval k 1.1.2018 prostředky ve výši 898.109,53 Kč (AÚ 410 0120). V roce 2018 byla proučtována tvorba ve výši 75.439,69 Kč (AÚ 419 0121), fond nebyl v r. 2018 čerpán. Stav fondu k 31.12.2018 byl ve výši 973.549,22 Kč - doloženo u IS č. 14.</p>
Účetní závěrka	<p>Na 13. jednání valného shromáždění dne 28.6.2018 byla schválena účetní závěrka DSO SOS za rok 2017.</p>

B. Zjištění

I. Předmět přezkoumání, u něhož nebyla nalezena chyba či nedostatek

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. a) plnění příjmů a výdajů rozpočtu včetně peněžních operací, týkajících se rozpočtových prostředků.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. b) finanční operace, týkající se tvorby a použití peněžních fondů.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. c) náklady a výnosy podnikatelské činnosti územního celku. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. d) peněžní operace, týkající se sdružených prostředků vynakládaných na základě smlouvy mezi dvěma nebo více územními celky, anebo na základě smlouvy s jinými právníckými nebo fyzickými osobami.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. e) finanční operace, týkající se cizích zdrojů ve smyslu právních předpisů o účetnictví.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. f) hospodaření a nakládání s prostředky poskytnutými z Národního fondu a s dalšími prostředky ze zahraničí poskytnutými na základě mezinárodních smluv. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 1 písm. g) vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu, k rozpočtům krajů, k rozpočtům obcí, k jiným rozpočtům, ke státním fondům a k dalším osobám. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. a) nakládání a hospodaření s majetkem ve vlastnictví územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. b) nakládání a hospodaření s majetkem státu, s nímž hospodaří územní celek. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. c) zadávání a uskutečňování veřejných zakázek, s výjimkou úkonů a postupů přezkoumaných orgánem dohledu podle zvláštního právního předpisu.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. d) stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. e) ručení za závazky fyzických a právníckých osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. f) zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob. - nevyskytuje se.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. g) zřizování věcných břemen k majetku územního celku.

Zákon č. 420/2004 Sb. § 2 odst. 2 písm. h) účetnictví vedené územním celkem.

II. Při dílčím přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky.

III. Při konečném přezkoumání hospodaření nebyly zjištěny chyby a nedostatky uvedené v ustanovení § 10 odst. 3 písm. b) a písm. c) zákona č. 420/2004 Sb.

C. Závěr

I. Odstraňování chyb a nedostatků z předchozích let

Při přezkoumání za předchozí roky nebyly zjištěny chyby a nedostatky, případně tyto chyby a nedostatky byly napraveny.

II. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2018 nebyly zjištěny chyby a nedostatky [§ 10 odst. 3 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.].

III. Nebyla zjištěna rizika dle § 10 odst. 4 písm. a) zákona č. 420/2004 Sb.


IV. Při přezkoumání hospodaření DSO Sdružení obcí "Syrákov" za rok 2018

Byly zjištěny dle § 10 odst. 4 písm. b) následující ukazatele:

a) podíl pohledávek na rozpočtu územního celku	2,26 %
b) podíl závazků na rozpočtu územního celku	2,51 %
c) podíl zastaveného majetku na celkovém majetku územního celku	0,00 %

Liptál dne 6. května 2019

Ing. Věra Bělíčková
kontrolor pověřený řízením přezkoumání



.....
podpis


Zpráva o výsledku přezkoumání hospodaření obsahuje výsledky konečného a dílčího přezkoumání.

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", prohlašuje, že v kontrolovaném období územní celek nehospondařil s majetkem státu, neručil svým majetkem za závazky fyzických a právnických osob, nezastavil movitý a nemovitý majetek, neuzavřel smlouvu o přijetí nebo poskytnutí úvěru nebo půjčky, smlouvu o převzetí dluhu nebo ručitého závazku, smlouvu o přistoupení k závazku a smlouvu o sdružení, nekoupil ani neprodal cenné papíry, obligace, neuskutečnil veřejné zakázky.

Ing. Milan Daňa, předseda DSO Sdružení obcí "Syrákov", se dnem seznámení s návrhem zprávy vzdal možnosti podat k návrhu zprávy písemné stanovisko do 30- ti pracovních dnů od předání návrhu zprávy a požádal o předání konečného znění zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření územního celku za účelem jejího projednání při schvalování závěrečného účtu.

Zprávu převzal a s obsahem byl seznámen dne 6. května 2019

Ing. Milan Daňa
předseda



Sdružení obcí "SYRÁKOV"
se sídlem v Liptále
756 31 Liptál
IČO: 67728201
.....
podpis

1 x obdržel: DSO Sdružení obcí "Syrákov"

1 x obdržel: Krajský úřad Zlínského kraje, odbor ekonomický, oddělení kontrolní

Příloha: 1

Příloha č. 1 - VÝKAZ PRO HODNOCENÍ PLNĚNÍ ROZPOČTU - FIN 2-12 M za období 12/2018

PŘÍJMY	ROZPOČET		VÝSLEDEK
	SCHVÁLENÝ	PO ZMĚNÁCH	od počátku roku
Nedaňové příjmy	108 000	108 000	94 300
Kapitálové příjmy			
Přijaté transfery	2 453 800	2 486 077	637 258
PŘÍJMY CELKEM	2 561 800	2 594 077	731 558
VÝDAJE			
Běžné výdaje	416 800	422 072	294 472
Kapitálové výdaje	2 145 000	2 172 005	365 960
VÝDAJE CELKEM	2 561 800	2 594 077	660 432
FINANCOVÁNÍ	0	0	-71 126